

ค่าขนส่งเข้า	6,000	
ค่าแรงงานทางตรง	80,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	4,000	
ค่าควบคุมงานในโรงงาน	9,000	
ค่าไฟฟ้า	10,000	
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	3,000	
เงินเดือนพนักงานขาย	18,000	
ค่าโฆษณา	5,000	
ค่าใช้จ่ายรถส่งของ	12,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดแผนกขาย	500	
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	15,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดทั่วไป	300	
ดอกเบี้ยจ่าย	4,000	
	<u>1,046,700</u>	<u>1,046,700</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือวันที่ 31 ธันวาคม 25..... มีดังนี้:—

สินค้าสำเร็จรูป	17,500
สินค้านำเข้าระหว่างทำ	14,500
วัตถุดิบ	6,000
วัสดุโรงงาน	1,000

2. วัสดุสำนักงานคงเหลือ 800 บาท

3. เครื่องมือคงเหลือที่ใช้งานได้ 1,100 บาท

4. ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ 5% ของยอดลูกหนี้คงเหลือ

5. คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 5% ต่อปี เครื่องจักร 20% ต่อปี รถส่งของ 20% ต่อปี อุปกรณ์สำนักงาน 20% ต่อปี

6. สิทธิบัตรตัดบัญชีสำหรับงวดนี้ 800 บาท

7. ค่าเบี้ยประกันภัยในงวดบัญชีนี้ 1,250 บาท

8. ให้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังนี้:-

	แผนกผลิต	แผนกขาย	แผนกทั่วไป
ค่าเบี่ยงประกันภัย	80%	10%	10%
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	80%	10%	10%

บริษัท รมอุตสาหกรรม จำกัด

กระดาษทำการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25.....

รายการ	งบทดลอง		รายการปรับปรุง		งบต้นทุนผลิต		งบกำไรขาดทุน		งบดุล	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสด	14,000								14,000	
ลูกหนี้	36,000								36,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		300	4)	1,500						1,800
สินค้าคงเหลือ										
สินค้าสำเร็จรูป	30,000						30,000			
สินค้าระหว่างทำ	12,000				12,000					
วัตถุดิบ	10,000				10,000					
วัสดุโรงงาน	3,000		1)	2,000					1,000	
วัสดุสำนักงาน	1,800		2)	1,000					800	
ค่าเบี่ยงประกันจ่ายล่วงหน้า	1,800		10)	1,250					550	
เครื่องมือ	1,300		3)	200					1,100	
รถส่งของ	40,000								40,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		2,000	7)	8,000						10,000
อุปกรณ์สำนักงาน	6,000								6,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		400	8)	1,200						1,600
เครื่องจักรและอุปกรณ์	100,000								100,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20,000	6)	20,000						40,000
อาคาร	200,000								200,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		50,000	5)	10,000						60,000
ที่ดิน	350,000								350,000	
สิทธิบัตร	12,000		9)	800					11,200	

รายการ	งบทดลอง		รายการปรับปรุง		งบต้นทุนผลิต		งบกำไรขาดทุน		งบดุล	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เจ้าหนี้		14,000								14,000
เงินกู้		100,000								100,000
ทุนเรือนหุ้น		500,000								500,000
กำไรสะสม		50,000								50,000
ขาย		310,000						310,000		
รับคืน	10,000						10,000			
ซื้อวัตถุดิบ	50,000				50,000					
ค่าขนส่งเข้า	6,000				6,000					
ค่าแรงงานทางตรง	80,000				80,000					
ค่าแรงงานทางอ้อม	4,000				4,000					
ค่าควบคุมงานในโรงงาน	9,000				9,000					
ค่าไฟฟ้า	10,000				10,000					
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	5,000				5,000					
เงินเดือนพนักงานขาย	18,000						18,000			
ค่าโฆษณา	5,000						5,000			
ค่าใช้จ่ายรถส่งของ	12,000						12,000			
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดแผนกขาย	500						500			
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	15,000						15,000			
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดทั่วไป	300						300			
ดอกเบี้ยจ่าย	4,000						4,000			
	<u>1,046,700</u>	<u>1,046,700</u>								
สินค้าคงเหลือปลายงวด:-										
สินค้าสำเร็จรูป								17,500		17,500
สินค้าระหว่างทำ						14,500				14,500
วัตถุดิบ						6,000				6,000
ค่าวัสดุโรงงานใช้ไป			1) 2,000		2,000					
วัสดุสำนักงานใช้ไป			2) 1,000				1,000			
เครื่องมือตัดบัญชี			3) 200		200					
หนังสือจะสูญ			4) 1,500				1,500			
							ข) 1,000			
ค่าเสื่อมราคาอาคาร			5) 10,000		8,000		ท) 1,000			
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร			6) 20,000		20,000					
ค่าเสื่อมราคารถส่งของ			7) 8,000				8,000			
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน			8) 1,200				1,200			

รายการ	งบทดลอง		รายการปรับปรุง		งบต้นทุนผลิต		งบกำไรขาดทุน		งบดุล	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
สิทธิบัตรตัดบัญชี		9)	800		800		ข)	125		
ค่าเบี้ยประกันภัย		10)	1,250		1,000		ท)	125		
			45,950	45,950	218,000	20,500				
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูป						197,500	197,500			
					218,000	218,000	306,250	327,500	798,650	777,400
กำไรสุทธิ							21,250			21,250
							327,500	327,500	798,650	798,650

งบการเงิน

1. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ (Manufacturing Statement) เป็นงบที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปที่ผลิตในงวดนี้ ประกอบด้วยวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตโดยตรง (DM) ค่าแรงงานทางตรง (DL) และค่าใช้จ่ายการผลิต (OH) บวกด้วยสินค้านำเข้าระหว่างทำคงเหลือต้นงวดเป็นต้นทุนรวมของสินค้านำเข้าระหว่างทำในงวดนี้ หักด้วยสินค้านำเข้าระหว่างทำคงเหลือปลายงวดเป็นต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จในงวดนี้

บริษัท งามอุตสาหกรรม จำกัด

งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25.....

วัตถุดิบใช้ไป:—

วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด		10,000	
บวก	ซื้อวัตถุดิบสุทธิ :—		
	ซื้อวัตถุดิบ	50,000	
	บวก ค่าขนส่งเข้า	<u>6,000</u>	<u>56,000</u>
∴	วัตถุดิบทั้งหมดที่มีเพื่อใช้ในการผลิต		66,000
	หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	<u>6,000</u>	60,000
	แรงงานทางตรง		80,000

โลหุ่ยการผลลล :—

ค่าแรงงานทางอ้อม	4,000	
ค่าควบคุมงานในโรงงาน	9,000	
ค่าไฟกำลัง	10,000	
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	5,000	
ค่าวัสดุโรงงานใช้ไป	2,000	
ค่าเบี่ยประกันภัยโรงงาน	1,000	
เครื่องมือตัดบัญชี	200	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์	20,000	
ค่าเสื่อมราคาอาคารโรงงาน	8,000	
สิทธิบัตรตัดบัญชี	<u>800</u>	<u>60,000</u>

∴ ต้นทุนการผลิต	200,000
บวก สินค้ำระหว่างทำคงเหลือต้นงวด	<u>12,000</u>
∴ สินค้ำระหว่างทำทั้งหมดในงวดนี้	212,000
หัก สินค้ำระหว่างทำคงเหลือปลายงวด	<u>14,500</u>
∴ ต้นทุนสินค้ำที่ผลลลสำเร็จ	<u><u>197,500</u></u>

2. งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนของกิจการอุตสาหกรรมมีลักษณะเดียวกันกับ งบกำไรขาดทุนของกิจการซื้อขายสินค้ำสำเร็จรูป เว้นแต่ส่วนของต้นทุนสินค้ำที่ขายเท่านั้น โดยจะแสดงให้เห็นข้อแตกต่างดังนี้ :—

กิจการซื้อขายสินค้ำสำเร็จรูป		กิจการอุตสาหกรรม	
ต้นทุนสินค้ำที่ขาย :—		ต้นทุนสินค้ำที่ขาย :—	
สินค้ำคงเหลือต้นงวด	20,000	สินค้ำสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	30,000
บวก ซื้อสุทธิ	50,000	บวก ต้นทุนสินค้ำที่ผลลลสำเร็จ	
	_____	(ดูจากงบต้นทุนสินค้ำที่ผลลลสำเร็จ)	<u>197,500</u>
∴ สินค้ำที่มีเพื่อขาย	70,000	∴ สินค้ำสำเร็จรูปที่มีเพื่อขาย	227,500
หัก สินค้ำคงเหลือปลายงวด	<u>10,000</u>	หัก สินค้ำสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>17,500</u>
∴ ต้นทุนสินค้ำที่ขาย	<u><u>60,000</u></u>	∴ ต้นทุนสินค้ำที่ขาย	<u><u>210,000</u></u>

ในกิจการอุตสาหกรรมเป็นผู้ผลิตสินค้าขึ้นมาเอง ดังนั้นจึงไม่มีรายการซื้อสินค้า แต่จะมีรายการต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จซึ่งมาจากงบบัญชีต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จซึ่งได้แสดงไว้ข้างต้น ส่วนรายการอื่น ๆ ของงบกำไรขาดทุนก็เป็นเช่นเดียวกันกับกิจการซื้อขายสินค้าสำเร็จรูป

บริษัท รามอุตสาหกรรม จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25.....

ขายสุทธิ :-			
ขาย	310,000		
หัก รับคืน	<u>10,000</u>		300,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-			
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	30,000		
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ (ดูจากงบบัญชีต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ)	<u>197,500</u>		
∴ ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย	227,500		
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>17,500</u>		<u>210,000</u>
∴ กำไรขั้นต้น			90,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :-			
ค่าใช้จ่ายในการขาย :-			
เงินเดือนพนักงานขาย	18,000		
ค่าโฆษณา	5,000		
ค่าใช้จ่ายรถส่งของ	12,000		
ค่าเบี้ยประกันภัย	125		
ค่าเสื่อมราคา—รถส่งของ	8,000		
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	1,000		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดแผนกขาย	<u>500</u>	<u>44,625</u>	
ค่าใช้จ่ายทั่วไปและการบริหาร :-			
เงินเดือนฝ่ายบริหาร	15,000		
ค่าวัสดุสำนักงานใช้ไป	1,000		
หนี้สงสัยจะสูญ	1,500		

ค่าเบี้ยประกันภัย	125		
ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน	1,200		
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	1,000		
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดทั่วไป	<u>300</u>	<u>20,125</u>	<u>64,750</u>
∴ กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน			25,250
หัก ดอกเบี้ยจ่าย			<u>4,000</u>
∴ กำไรสุทธิ			<u>21,250</u>

3. งบดุล งบดุลของกิจการอุตสาหกรรมแตกต่างจากกิจการซื้อขายสินค้าสำเร็จรูป เฉพาะรายการสินค้าคงเหลือในหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน สินค้าคงเหลือของกิจการอุตสาหกรรม ประกอบด้วยสินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบ และวัสดุโรงงาน

บริษัท งามอุตสาหกรรม จำกัด

งบดุล

วันที่ 31 ธันวาคม 25.....

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด		14,000	
ลูกหนี้	36,000		
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>1,800</u>	34,200	
สินค้าคงเหลือ :-			
สินค้าสำเร็จรูป	17,500		
สินค้าระหว่างทำ	14,500		
วัตถุดิบ	6,000		
วัสดุโรงงาน	<u>1,000</u>	39,000	
วัสดุสำนักงาน		800	
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า		<u>550</u>	88,550

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน		350,000	
อาคาร	200,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>60,000</u>	140,000	

เครื่องจักรและอุปกรณ์	100,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>40,000</u>	60,000	
รถส่งของ	40,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>10,000</u>	30,000	
อุปกรณ์สำนักงาน	6,000		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>1,600</u>	4,400	
เครื่องมือ		1,100	
สิทธิบัตร		<u>11,200</u>	<u>596,700</u>
∴ รวมสินทรัพย์			<u><u>685,250</u></u>

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้			14,000
หนี้สินระยะยาว			
เงินกู้			100,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท			
จดทะเบียนและออกจำหน่าย 5,000 หุ้น			
ชำระเต็มมูลค่าแล้ว		500,000	
กำไรสะสม :-			
ยอดยกมา 1 ม.ค. 35	50,000		
บวก กำไรสุทธิ	<u>21,250</u>	<u>71,250</u>	<u>571,250</u>
∴ รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			<u><u>685,250</u></u>

งบต้นทุนสินค้าที่ขาย (Statement of Cost of Goods Sold)

งบต้นทุนสินค้าที่ขาย เป็นงบที่แสดงแยกออกมาจากงบกำไรขาดทุน หรือเป็นงบย่อยเพื่อประกอบงบกำไรขาดทุน นักบัญชีบางท่านนิยมแยกงบต้นทุนสินค้าที่ขายออกจากงบกำไรขาดทุน เพื่อว่าจะได้นำต้นทุนสินค้าที่ขายจากงบต้นทุนสินค้าที่ขายไป แสดงในงบกำไรขาดทุนเพื่อหากำไรหรือขาดทุนขั้นต้น ซึ่งทำให้ดูง่ายและเข้าใจง่ายในการเปรียบเทียบยอดขายกับต้นทุนสินค้าที่ขาย

การคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขาย ให้คำนวณต้นทุนจากจำนวนสินค้าที่ขายไป มิใช่คำนวณจากสินค้าทั้งหมดที่มีอยู่ เช่น ขายรองเท้า 30 คู่ ราคาคู่ละ 200 บาท ซึ่งผลิตได้ต้นทุนคู่ละ 120 บาท จำนวน 100 คู่ ต่อมาขายรองเท้าได้อีก 50 คู่ ราคาคู่ละ 190 บาท แสดงการคำนวณได้ดังนี้

ขาย (200 × 30) + (190 × 50)	15,500	บาท
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย (80 × 120)	<u>9,600</u>	บาท
∴ กำไรขั้นต้น	<u>5,900</u>	บาท

ในกรณีที่มีสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือมาจากงวดก่อน สินค้าที่ขายไปจะเป็นสินค้าของงวดที่แล้วและที่ผลิตเสร็จในงวดนี้ละกันไป สำหรับสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวดนั้น มักนิยมตีราคาสินค้าโดยถือหลักราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า ซึ่งสาเหตุที่ใช้ราคาต่ำกว่านั้นเพื่อมิให้มีการรวมกำไรจากการตีราคาสินค้าเข้าไปล่วงหน้าเนื่องจากสินค้าคงเหลือดังกล่าวยังไม่ได้รับจริง

สินค้าคงเหลือต้นงวด	xx
บวก ข้อสุทธิ (ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ)	<u>xx</u>
∴ ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย	xx
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>xx</u>
∴ ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>xx</u>

จากตัวอย่างข้างต้นของบริษัทรามอุตสาหกรรม จำกัด แสดงบต้นทุนสินค้าที่ขายและงบกำไรขาดทุนได้ดังนี้ :-

บริษัท รามอุตสาหกรรม จำกัด
บต้นทุนสินค้าที่ขาย (งบย่อที่ 1)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	30,000
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ	<u>197,500</u>
∴ ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย	227,500
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>17,500</u>
∴ ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u>210,000</u>

บริษัท รมอุตสาหกรรม จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

ขาย	310,000
หัก รับคืน	<u>10,000</u>
∴ ขายสุทธิ	300,000
หัก ต้นทุนสินค้าที่ขาย (งบย่อที่ 1)	<u>210,000</u>
∴ กำไรขั้นต้น	90,000

ฯลฯ

โจทก์ตัวอย่างที่ 1

จากงบทดลองของ บริษัทไทยอุตสาหกรรม จำกัด สำหรับระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534 ดังนี้

เงินสด	120,000	
ลูกหนี้	<u>170,000</u>	
หนี้สงสัยจะสูญ		17,000
สินค้าคงเหลือ 1 ม.ค. 34		
วัตถุดิบ	20,000	
สินค้าระหว่างทำ	40,000	
สินค้าสำเร็จรูป	30,000	
ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า	6,000	
ที่ดิน	1,200,000	
อาคาร	300,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม—อาคาร		40,000
เครื่องจักร	400,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม—เครื่องจักร		80,000
อุปกรณ์สำนักงาน	80,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม—อุปกรณ์สำนักงาน		40,000
รถยนต์	100,000	

ค่าเสื่อมราคาสะสม—รถยนต์		50,000
เจ้าหนี้		100,000
เงินกู้จำนอง		300,000
ทุน		500,000
ขาย		727,700
รับคืน	20,000	
ซื้อวัตถุดิบ	200,000	
ค่าระวางบรรทุกเข้า	20,000	
ส่งคืนวัตถุดิบ		12,000
ส่วนลดรับ		25,000
ค่าแรงงานทางตรง	90,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม	5,000	
ค่าความร้อน แสงสว่าง และกำลัง	6,000	
ค่าวัสดุโรงงาน	2,500	
ค่าวัสดุสำนักงาน	2,000	
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาเครื่องจักร	10,000	
ค่าไปรษณีย์โทรเลขโทรศัพท์	1,800	
ค่าน้ำ—ค่าไฟ	10,000	
เงินเดือนและค่าป่วยการพนักงานขาย	8,000	
เงินเดือนพนักงานฝ่ายธุรการ	6,000	
เงินเดือนผู้ควบคุมโรงงาน	9,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน	2,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในสำนักงาน	1,900	
ค่าโฆษณา	2,500	
ดอกเบี้ยจ่าย	27,000	
	<u>2,900,700</u>	<u>2,900,700</u>

รายละเอียดเพิ่มเติม

1. สินค้าคงเหลือ 31 ธันวาคม 2534 มีดังนี้ :-

สินค้านำระหว่างทำ	80,000 บาท
สินค้าสำเร็จรูป	90,000 บาท

2. ต้นทุนวัตถุดิบทางตรงใช้ไป 120,000 บาท
3. คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร 5% ต่อปี เครื่องจักรรถยนต์ และอุปกรณ์สำนักงาน 10% ต่อปี
4. ประกันภัยอาคารเมื่อ 1 มิถุนายน 2534 อายุการทำประกัน 1 ปี
5. กู้เงินจากธนาคารเมื่อ 1 เมษายน 2533 อัตราดอกเบี้ย 12% ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุกวันที่ 1 เม.ย. และ 1 ต.ค. ของทุกปี
6. เป็นส่วนค่าใช้จ่ายดังนี้ :-
 - ค่าเสื่อมราคาอาคาร 80%
 - ค่าเบี้ยประกันภัย 80%
 - ค่าไปรษณีย์โทรเลขโทรศัพท์ 40%
 - ค่าน้ำ-ค่าไฟ 80%

- ให้ทำ
1. รายการปรับปรุงในสมุดรายวันทั่วไป
 2. งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534
 3. งบต้นทุนสินค้าที่ขาย

สมุดรายวันทั่วไป

34 ธ.ค.	31				
		ค่าเสื่อมราคา-อาคาร $(300,000 \times 5\%)$	15,000	-	
		ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร $(400,000 \times 10\%)$	40,000	-	
		ค่าเสื่อมราคา-รถยนต์ $(100,000 \times 10\%)$	10,000	-	
		ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์สำนักงาน $(80,000 \times 10\%)$		-	8,000
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร		-	15,000
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-เครื่องจักร		-	40,000
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-รถยนต์		-	10,000
		ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์สำนักงาน		-	8,000
		(คิดค่าเสื่อมราคาอาคาร เครื่องจักร รถยนต์ และอุปกรณ์สำนักงาน)			
		ค่าเบี้ยประกันภัย $(6,000 \times \frac{7}{12})$	3,500	-	
		ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า			3,500
		(ปรับปรุงค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า)			
		ดอกเบี้ยจ่าย $\{(300,000 \times 12\%) - 27,000\}$	9,000	-	
		ดอกเบี้ยค้างจ่าย			9,000
		(ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย)			

บริษัท ไทยอุตสาหกรรม จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป :-

วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด		20,000	
บวก ซื้อวัตถุดิบสุทธิ :-			
ชื่อวัตถุดิบ	200,000		
บวก ค่าระวางบรรทุกเข้า	<u>20,000</u>		
		220,000	
หัก ส่งคืน	12,000		
ส่วนลดรับ	<u>25,000</u>	<u>37,000</u>	<u>183,000</u>
∴ วัตถุดิบทั้งหมดที่มีเพื่อการผลิต			203,000
หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด (203,000—120,000)			<u>83,000</u> 120,000

ค่าแรงงานทางตรง

90,000

ค่าใช้จ่ายการผลิต :

ค่าแรงงานทางอ้อม		5,000	
ค่าความร้อน แสงสว่าง และกำลัง		6,000	
ค่าวัสดุโรงงาน		2,500	
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาเครื่องจักร		10,000	
เงินเดือนผู้ควบคุมโรงงาน		9,000	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในโรงงาน		2,000	
ค่าเสื่อมราคาอาคาร (15,000 × 80%)		12,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร		40,000	
ค่าเบี้ยประกันภัย (3,500 × 80%)		2,800	
ค่าไปรษณีย์โทรเลขโทรศัพท์ (1,800 × 40%)		720	
ค่าน้ำ—ค่าไฟ (10,000 × 80%)		<u>8,000</u>	<u>98,020</u>
∴ ต้นทุนการผลิต			308,020
บวก สินค้าระหว่างทำคงเหลือต้นงวด			<u>40,000</u>
∴ สินค้าระหว่างทำทั้งหมดในงวดนี้			348,020
หัก สินค้าระหว่างทำคงเหลือปลายงวด			<u>80,000</u>
∴ ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ			<u><u>268,020</u></u>

บริษัท ไทยอุตสาหกรรม จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ขาย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

	สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	30,000
บวก	ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ	<u>268,020</u>
	.∴ ต้นทุนสินค้าที่มีเพื่อขาย	298,020
หัก	สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	<u>90,000</u>
	.∴ ต้นทุนสินค้าที่ขาย	<u><u>208,020</u></u>

โจทก์ตัวอย่างที่ 2

จากรายละเอียดข้างล่างนี้ ให้ทำงบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534 ของบริษัท สยามอุตสาหกรรม จำกัด บริษัทแห่งนี้ใช้ความสัมพันธ์ระหว่าง โสหุ่ยการผลิตต่อค่าแรงงานทางตรง 2 : 1

วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด	8,000
สินค้าระหว่างทำคงเหลือต้นงวด	16,000
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	36,000
วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	10,000
สินค้าระหว่างทำคงเหลือปลายงวด	12,000
สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	30,000
ขาย	560,000
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	310,000
ต้นทุนการผลิต	300,000
ส่วนลดรับ	10,000
ค่าเบี่ยงประกันภัยวัตถุดิบ	10,000
ค่าระวางขาเข้า	16,000
แรงงานทางตรง 8,000 ชั่วโมง	?
เงินเดือนพนักงาน	10,000
ค่าโฆษณา	20,000
ค่าความร้อน แสงสว่าง และกำลัง	20,000

ค่าแรงงานทางอ้อม	16,000
วัตถุดิบทางอ้อม	13,000
ค่าเสื่อมราคา—เครื่องใช้สำนักงาน	4,000
ค่าเบี้ยประกันภัย (ปันส่วนเข้าโรงงาน 60%)	2,000
ค่าเสื่อมราคา—อาคาร (ปันส่วนเข้าโรงงาน 60%)	10,000
ค่าเสื่อมราคา—เครื่องจักร	20,000

บริษัท สยามอุตสาหกรรม จำกัด
งบต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2534

วัตถุดิบทางตรงใช้ไป :-

วัตถุดิบคงเหลือต้นงวด		8,000	
บวก ซื้อวัตถุดิบสุทธิ :-			
ซื้อวัตถุดิบ	(3)	171,700	
บวก ค่าระวางขาเข้า		16,000	
ค่าประกันวัตถุดิบ		<u>10,000</u>	<u>26,000</u>
			197,700
หัก ส่วนลดรับ		<u>10,000</u>	<u>187,700</u>
∴ วัตถุดิบทั้งหมดที่มีเพื่อการผลิต			195,700
หัก วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด		<u>10,000</u>	(2) <u>185,700</u>

ค่าแรงงานทางตรง

(1) 38,100

โชห่วยการผลิต :-

ค่าความร้อน แสงสว่าง และกำลัง		20,000	
ค่าแรงงานทางอ้อม		16,000	
วัตถุดิบทางอ้อม		13,000	
ค่าเบี้ยประกันภัย (2,000 × 60%)		1,200	
ค่าเสื่อมราคาอาคาร (10,000 × 60%)		6,000	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักร		<u>20,000</u>	<u>76,200</u>
∴ ต้นทุนการผลิต			300,000
บวก สินค้าระหว่างทำคงเหลือต้นงวด			<u>16,000</u>
∴ สินค้าระหว่างทำทั้งหมดในงวดนี้			316,000
หัก สินค้าระหว่างทำคงเหลือปลายงวด			<u>12,000</u>
∴ ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ			(4) <u><u>304,000</u></u>

(1) คำนวณหาค่าแรงงานทางตรง

$$\text{อัตราส่วนโซหุ่ยการผลิต : ค่าแรงงานทางตรง} = 2 : 1$$

$$\text{ถ้าโซหุ่ยการผลิต 2 บาท ค่าแรงงานทางตรง} = 1 \text{ บาท}$$

$$\text{ถ้าโซหุ่ยการผลิต 76,200 บาท ค่าแรงงานทางตรง} = \frac{76,200}{2}$$

$$= 38,100 \text{ บาท}$$

(2) คำนวณหาวัตถุดิบทางตรงใช้ไป

$$\text{ต้นทุนการผลิต} = \text{วัตถุดิบทางตรงใช้ไป} + \text{ค่าแรงงานทางตรง} + \text{โซหุ่ยการผลิต}$$

$$\therefore \text{วัตถุดิบทางตรงใช้ไป} = \text{ต้นทุนการผลิต} - \text{ค่าแรงงานทางตรง} - \text{โซหุ่ยการผลิต}$$

$$= 300,000 - 38,100 - 76,200$$

$$= 185,700$$

(3) คำนวณหาซื้อวัตถุดิบ

$$\text{วัตถุดิบทางตรงใช้ไป} = \text{วัตถุดิบต้นงวด} + \text{ซื้อวัตถุดิบสุทธิ} - \text{วัตถุดิบปลายงวด}$$

$$\text{ซื้อวัตถุดิบสุทธิ} = \text{วัตถุดิบทางตรงใช้ไป} - \text{วัตถุดิบต้นงวด} + \text{วัตถุดิบปลายงวด}$$

$$= 185,700 - 8,000 + 10,000$$

$$= 187,700$$

$$\text{ซื้อวัตถุดิบสุทธิ} = \text{ซื้อวัตถุดิบ} + \text{ค่าระวางขาเข้า} + \text{ค่าประกันวัตถุดิบ} - \text{ส่วนลดรับ}$$

$$\text{ดังนั้น ซื้อวัตถุดิบ} = \text{ซื้อวัตถุดิบสุทธิ} - \text{ค่าระวางขาเข้า} - \text{ค่าประกันวัตถุดิบ} + \text{ส่วนลดรับ}$$

$$= 187,700 - 16,000 - 10,000 + 10,000$$

$$= 171,700$$

(4) พิสูจน์ยอดถูกต้องของต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ

$$\text{ต้นทุนขาย} = \text{สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด} + \text{ต้นทุนที่ผลิตสำเร็จ} - \text{สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด}$$

$$\text{ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จ} = \text{ต้นทุนขาย} - \text{สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด} + \text{สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด}$$

$$= 310,000 - 36,000 + 30,000$$